

COMUNE DI ARCISATE

Provincia di VARESE

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. MAURIZIO OGGIONI)

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	13
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO.....	25
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI	29

Comune di ARCISATE

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 13 Maggio 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

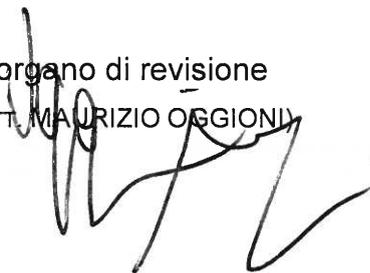
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di ARCISATE. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, lì 13 Maggio 2019

L'organo di revisione
(DOTT. MAURIZIO OGGIONI)



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maurizio Oggioni **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 08.10.2018;

- ◆ ricevuta in data 10/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 18/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 03/02/2009;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Arcisate registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..9.971 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, non ha utilizzato l'avanzo libero di amministrazione;
- nel corso del 2018 non è stato applicato quote di avanzo vincolato;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** quote di disavanzo da recuperare;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 19.000,00 di cui euro 19.000,00. di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.			
lettera a) sentenze esecutive	-	-	19.000,00
lettera b) copertura disavanzi			
lettera c) ricapitalizzazioni			
lettera d) procedure espropriative			
lettera e) acquisizioni beni e servizi senza impegni di spesa			
<i>TOTALE</i>	-	-	<i>19.000,00</i>

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	7.163.381,85
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	7.163.381,85

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

ANDAMENTO DEL FONDO DI CASSA	2016	2017	2018
FONDO DI CASSA COMPLESSIVO	5.914.616,59	6.638.092,88	7.163.381,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.499.038,93	4.384.041,02	4.901.429,60

L'evoluzione della cassa vincolata è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza Cassa Vincolata	
Consistenza di cassa vincolata al 1.1.2018	4.384.041,02
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	1.333.099,43
Decrementi per pagamenti vincolati	815.710,85
<i>Cassa vincolata al 31.12,2018</i>	<i>4.901.429,60</i>

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

RISCOSSIONI / PAGAMENTI 31/12/2018	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
<i>Fondo di cassa al 01/01/2018</i>			6.638.092,88
Titolo I	3.254.998,85	1.216.150,85	4.471.149,70
Titolo II	474.152,57	90.030,62	564.183,19
Titolo III	647.696,89	311.725,81	959.422,70
Titolo 4,02,06 - contributi investimenti destinati al rimborso di prestiti	-	-	-
TOTALE ENTRATE	4.376.848,31	1.617.907,28	5.994.755,59
Titolo I	4.829.196,53	1.258.056,74	6.087.253,27
titolo 2,04 altri trasferimenti conto capitale	10.251,77	-	10.251,77
Titolo IV	94.217,39	-	94.217,39
TOTALE SPESE	4.933.665,69	1.258.056,74	6.191.722,43
DIFFERENZA	- 556.817,38	359.850,54	- 196.966,84
Entrate di parte capitale destinato spese correnti	-	-	-
Entrate di parte corrente destinato conto capitale	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata di prestiti	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE	- 556.817,38	359.850,54	- 196.966,84
Titolo IV	1.397.100,80	13.582,79	1.410.683,59
Titolo V	-	-	-
Titolo VI	-	-	-
TOTALE ENTRATE	1.397.100,80	13.582,79	1.410.683,59
Titolo 4,02,06 - contributi investimenti destinati al rimborso di prestiti	-	-	-
Titolo 5,02 - riscossione crediti di breve termine	-	-	-
Titolo 5,03 - riscossione crediti di m/l termine	-	-	-
Titolo 5,04 - riduzioni attività finanziarie	-	-	-
TOTALE ENTRATE RISCOSSIONE CREDITI	-	-	-
TOTALE ENTRATE DI PARTE CAPITALE	1.397.100,80	13.582,79	1.410.683,59
Titolo II	615.206,12	126.543,78	741.749,90
Titolo 3,01 - acquisizione attività finanziarie	-	-	-
TOTALE SPESE	615.206,12	126.543,78	741.749,90
titolo 2,04 altri trasferimenti conto capitale	- 10.251,77	-	- 10.251,77
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	604.954,35	126.543,78	731.498,13
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE	792.146,45	- 112.960,99	679.185,46
Titolo 3,02 - concessione crediti di breve termine	-	-	-
Titolo 3,03 - concessione crediti di m/l termine	-	-	-
Titolo 3,04 - incremento attività finanziarie	-	-	-
TOTALE SPESE CONCESSIONE CREDITI	-	-	-
Titolo VII entrate	-	-	-
Titolo V spesa -	-	-	-
TOTALE ANTICIPAZIONE TESORERIA	-	-	-
Titolo IX	985.624,75	49.340,73	1.034.965,48
Titolo VII	866.890,41	125.004,72	991.895,13
TOTALE PARTITE DI GIRO	118.734,34	- 75.663,99	43.070,35
FONDO DI CASSA FINALE			7.163.381,85

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive;

L'ente **non ha** fatto all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 776.978,35 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	8.890.997,70
Impegni di competenza	-	7.801.955,10
SALDO		1.089.042,60
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.609.688,23
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	5.057.902,48
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 1.359.171,65
Saldo della gestione di competenza	+	- 1.359.171,65
avanzo di amministrazione applicato	+	2.136.150,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		776.978,35

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

ENTRATE	PREVIS DEFIN	ACCERTAM	INCASSI	%
Titolo I	4.865.560,00	4.682.475,09	3.254.998,85	69,51%
Titolo II	592.020,00	584.523,43	474.152,57	81,12%
Titolo III	1.447.440,00	1.206.795,04	647.696,89	53,67%
Titolo IV	1.404.561,93	1.397.100,80	1.397.100,80	100,00%
Titolo V	-	-	-	#DIV/0!

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.638.092,88
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	33.367,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.473.793,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.871.898,92
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	10.474,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	12.200,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	94.217,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		518.369,60
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a	(+)	

specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (anno 2016 oouu)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		518.369,60
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.101.539,98
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.576.321,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.397.100,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (anno 2016)	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	815.735,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.047.427,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	12.200,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		223.998,73
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo	(+)	-

termine			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE			
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	742.368,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		518.369,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		518.369,60

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	33.637,23	10.474,88
FPV di parte capitale	2.576.321,00	5.047.427,60

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 897.503,83., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.638.092,88
RISCOSSIONI	(+)	1.680.830,80	6.759.573,86	8.440.404,66
PAGAMENTI	(-)	1.509.605,24	6.405.510,45	7.915.115,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.163.381,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.163.381,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.663.243,87	2.131.423,84	3.794.667,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	87.025,34	1.396.444,65	1.483.469,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			10.474,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			5.047.427,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)(2)	(=)			4.416.677,09
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... (4)				2.005.618,92
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)				-
Fondoal 31/12/N-1 fondo contenzioso				29.000,00
Fondoal 31/12/N-1 altri fondi				600,00
		Totale parte accantonata (B)		2.035.218,92
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				145.148,94
Vincoli derivanti da trasferimenti				107.841,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				225.668,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				386.834,46
Altri vincoli				618.460,65
		Totale parte vincolata (C)		1.483.954,34
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		897.503,83

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	6.868.953,86	6.056.705,80	4.416.677,09
<i>composizione risultato amministrazione</i>			
Parte accantonata	1.443.802,18	1.869.869,18	2.035.218,92
Parte Vincolata	4.781.145,63	3.365.648,63	1.483.954,34
Parte Destinata agli investimenti			
Parte Disponibile	644.006,05	821.187,99	897.503,83

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale		2.136.150,00			2.136.150,00
altro					-
Totale avanzo utilizzato	-	2.136.150,00	-	-	2.136.150,00

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 55 del munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.640.474,66	1.680.830,80	1.663.243,87	- 296.399,99
Residui passivi	1.612.173,51	1.509.605,24	87.025,34	- 15.542,93

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
Totale Accertamenti di competenza (+)	8.890.997,70
Totale Impegni di competenza (-)	7.801.955,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.089.042,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	296.399,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	15.542,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 280.857,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.089.042,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 280.857,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.136.150,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.920.555,80
FPV AL 1/01/2017	2.609.688,23
FPV AL 31/12/2017	- 5.057.902,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	4.416.677,09

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato** secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	1.864.869,18
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	287.133,36
Fondo crediti definitivamente accantonato	+	427.883,10
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		2.005.618,92

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 29.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo in quanto le aziende partecipate non presentano perdite.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	9.584,69
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.725,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.309,69

Altri fondi e accantonamenti

E' stato costituito un fondo di € 600,00 per potenziali debiti Istituzione "A. Parmiani"

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.				
		2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL		1,72%	1,56%	1,48%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.820.969,66	1.735.014,98	1.645.024,42
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-85.954,68	-89.990,56	-94.217,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.735.014,98	1.645.024,42	1.550.807,03
Nr. Abitanti al 31/12	9.971,00	9.978,00	10.061,00

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	103.935,72	99.899,84	95.673,01
Quota capitale	85.954,68	89.990,56	94.217,39
Totale fine anno	189.890,40	189.890,40	189.890,40

L'ente nel 2018 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di

partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente **ha** provveduto in data 25/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2016	2017	2018
I.M.U.	1.273.656,42	1.227.487,64	1.224.957,99
I.M.U. recupero evasione	17.424,00	105.380,40	154.308,27
I.C.I. recupero evasione	3.046,00	1.340,00	25.225,68
T.A.S.I.	232.036,63	221.262,01	220.079,33
T.A.S.I. recupero evasione			14.945,05
Addizionale I.R.P.E.F.	579.000,00	640.000,00	589.674,78
Trasferimenti compensativi addizionale comunale			16.688,66
Imposta comunale sulla pubblicità	26.656,06	27.931,92	37.324,01
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille TRASF.X ADDIZ.IRPEF	11.461,75	1.516,75	0,00
Altre imposte		0,00	0,00
TOSAP	36.354,44	36.942,57	36.995,78
TARI	878.181,57	822.409,17	822.789,98
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	25.836,51	116.378,55	156.266,41
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.464,86	4.074,96	3.091,66
Fondo sperimentale di riequilibrio			0,00
Fondo solidarietà comunale	1.370.541,01	1.402.171,60	1.380.127,49
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	4.457.659,25	4.606.895,57	4.682.475,09

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMU	89.015,60	5.864,78	6,59%	80.157,65
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	123.193,94	16.085,89	13,06%	83.335,15
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
Totale	212.209,54	21.950,67	10,34%	163.492,80

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	217.182,45	100,00%
Residui riscossi nel 2018	9.380,77	4,32%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2018	207.801,68	95,68%
Residui della competenza	190.259,03	
Residui totali	398.060,71	
FCDE AL 31/12/2018	371.133,27	

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	298.149,94	157.388,56	221.940,64

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	
2016	198.353,43	66,53%	
2016	40.000,00	25,41%	
2017	0,00	0,00%	

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con D.L.vo 118/2011)			
	2016	2017	2018
Trasferimenti dallo Stato	1.192.524,02	1.328.022,18	1.426.968,10
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	154.159,88	162.455,19	193.854,76
Trasferimenti da imprese e privati			
Totale	1.346.683,90	1.490.477,37	1.620.822,86

Entrate Extratributarie

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)			
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	594.580,40	615.085,46	748.380,23
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	219.509,35	283.288,75	104.848,53
Interessi attivi	3.614,06	380,54	299,71
Altre entrate da redditi di capitale	437,33	333,27	333,27
Rimborsi e altre entrate correnti	289.082,85	287.840,69	352.933,30
Totale entrate extratributarie	1.107.223,99	1.186.928,71	1.206.795,04

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	217.935,35	132.125,48	82.644,79
riscossione	83.675,34	47.120,98	57.011,17
%riscossione	38,39	35,66	68,98

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	217.935,35	132.125,48	99.848,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	127.841,08	79.555,30	17.203,90
entrata netta	90.094,27	52.570,18	82.644,79
destinazione a spesa corrente vincolata	55.617,75	40.767,92	41.322,40
Perc. X Spesa Corrente	61,73%	77,55%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 73.841,30.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	73.509,43	100,00%
Residui riscossi nel 2018	51.549,43	70,13%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	21.960,00	29,87%
Residui della competenza	50.205,14	
Residui totali	72.165,14	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.656.404,94	1.736.647,24	80.242,30
102	imposte e tasse a carico ente	113.464,71	117.165,34	3.700,63
103	acquisto beni e servizi	2.948.072,16	2.994.046,46	45.974,30
104	trasferimenti correnti	773.842,51	819.717,96	45.875,45
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	99.899,84	95.673,01	-4.226,83
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborso e poste correttive entrate	12.936,63	9.593,11	-3.343,52
110	altre spese correnti	114.500,05	99.055,80	-15.444,25
TOTALE		5.719.120,84	5.871.898,92	152.778,08

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 28.365.80
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.571.158,39;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.602.884,39	1.736.647,24
Spese macroaggregato 103	24.221,98	4.902,34
Irap macroaggregato 102	91.515,89	104.035,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese incluse	130.819,23	0,00
Totale spese di personale (A)	1.849.441,49	1.845.585,55
(-) Componenti escluse (B)	278.273,11	301.881,20
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.571.168,38	1.543.704,35

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
Non sono state impegnate spese per studi e consulenze.

- Spese di rappresentanza

Nell'anno 2018 L'Ente ha sostenuto spese di rappresentanza per un importo pari ad €1.468,04 come da prospetto allegato al rendiconto.

- Spese per autovetture

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, avendo acquistato autovetture solamente destinate ai servizi oggetto di esclusione dalla limitazione.

- Limitazione incarichi in materia informatica

L'ente non ha impegnato spese relative ad incarichi in materia informatica.

- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'Ente non ha acquistato immobili nel corso del 2018.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018, positivo per Euro 141.354,20, si rileva un risultato inferiore rispetto all'esercizio precedente dovuto ad una diversa modalità di rendicontazione del contributo agli investimenti, come previsto dal principio contabile e come riportato in nota integrativa.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 333,27, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% partecipazione	proventi
---------	------------------	----------

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
778.289,00	550.826,00	574.648,52

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli stessi sono aggiornati alla data del 31 dicembre 2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.005.618,92 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Crediti		
Crediti di natura tributaria	842.522,33	1.260.023,87
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0

Altri crediti da tributi	842.522,33	1.217.684,38
Crediti da Fondi perequativi	0,00	42.339,49
Crediti per trasferimenti e contributi	120.339,19	99.998,95
verso amministrazioni pubbliche	115.319,86	94.979,62
imprese controllate	0	0
imprese partecipate	0	0
verso altri soggetti	5.019,33	5.019,33
Verso clienti ed utenti	561.440,29	1.178.601,53
Altri Crediti	240.356,08	235.089,06
verso l'erario	736	736
per attività svolta per c/terzi	0	0
altri	239.620,08	234.353,06
Totale crediti	1.764.657,89	2.773.713,41

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	14.757.308,25
I	Fondo di dotazione	-
II	Riserve	14.615.954,05
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.023.380,40
b	da capitale	594.315,68
c	da permessi di costruire	2.851.496,77
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.146.761,20
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	141.354,20

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	29.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	600,00
totale	29.600,00

Debiti

I debiti da finanziamento sono dovuti dai debiti residui dell'anno precedente meno i mandati del titolo IV pari ad € 94.217,39.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	1.550.807,02	1.645.024,41
prestiti obbligazionari	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
verso banche e tesoriere	0	0
verso altri finanziatori	1.550.807,02	1.645.024,41
Debiti verso fornitori	916.039,47	1.136.490,72
Acconti	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	211.637,03	289.726,79
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
altre amministrazioni pubbliche	28.552,59	25.745,56
imprese controllate	0	0
imprese partecipate	139.436,43	225.731,04
altri soggetti	43.648,01	38.250,19
Altri debiti	355.793,49	301.240,00
tributari	0,00	115.284,00
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	155.983,57	0
per attività svolta per c/terzi	0	0
altri	199.809,92	185.956,00
TOTALE DEBITI (D)	3.034.277,01	3.372.481,92

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3, e valutati in conformità all'art. 2424-bis c. 6 del codice civile.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio contabile positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. MAURIZIO OGGIONI)

